

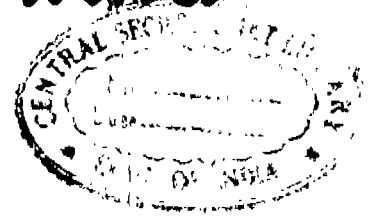


# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (i)  
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं० 159 ]

नई दिल्ली, मंगलवार, मई 7, 1996/वैशाख 17, 1918

No. 159 ]

NEW DELHI, TUESDAY, MAY 7, 1996/VAISAKHA 17, 1918

विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय  
(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 6 मई, 1996

सा. का. नि. 202(अ).—केंद्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (शेविंग सिस्टम) नियम, 1996 है ।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होंगे ।

2. लागू होना—ये नियम ऐसी प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे जो मनुष्य द्वारा शेविंग प्रयोजन के लिए इन नियमों से संबद्ध परिशिष्ट में यथा विनिर्दिष्ट, चाहे इलेक्ट्रॉनिक या इलेक्ट्रिक या यांत्रिकी या हस्त उपयोग के शेविंग सिस्टम के वर्गों से उत्पादन प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी है ।

परन्तु ये नियम किसी ऐसी कंपनी को लागू नहीं होंगे :—

(क) कंपनी के किसी उपक्रम में प्रतिष्ठापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के अंतिम दिन को साठ लाख रुपए से अधिक न हो और इस प्रयोजन के लिए, किसी मशीनरी या संयंत्र का मूल्य निम्नलिखित होगा :—

(1) कंपनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उस पर कंपनी की लागत ; और

(2) कंपनी द्वारा पट्टे पर या अवक्रम आधार पर धारित किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उसकी लागत जैसी कि ऐसी मशीनरी या संयंत्र के स्वामी की दशा में हो ; और

(ख) जिसमें कंपनी द्वारा पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान अपने सभी उत्पादों के विक्रय या प्रदाय से किए गए आपन का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है ।

3. अभिलेखों का रखा जाना :—(क) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं इन नियमों के प्रारंभ होने की तारीख को या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ, सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहां तक ये नियम 2 में निर्दिष्ट शेविंग सिस्टम को लागू होते हैं इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 में या यथा साध्य उनसे मिलते-जुलते प्ररूप में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होगी ।

परन्तु यदि उक्त कंपनी किसी/किन्हीं अन्य उत्पाद/उत्पादों का विनिर्माण कर रही है या नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलापों में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक ये ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होती है, विशिष्टियां नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी ।

(ख) उपनियम (क) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से नियम 2 में निर्दिष्ट सभी प्रकार के शेविंग सिस्टम के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की वित्तीय वर्ष की प्रत्येक तिमाही के लिए (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) और पूरे वित्तीय वर्ष के लिए भी संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन के भीतर पूरे कर लिए जाएंगे।

(ग) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा इस नियम के उपनियम (क) और (ख) के उपबंधों का उसी रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्तियुक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

(घ) संख्यकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूचियों के उपाबंधों के अनुसार रखे जाएंगे, जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आंकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से समय-समय पर यथासंशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सकें। ऐसे अभिलेखों को उत्पाद-शुल्क विभाग, अन्य सरकारी प्राधिकारियों के समक्ष समय-समय पर प्रस्तुत की गई विवरणियों से मिलाया जाएगा।

4. शास्ति:—यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबंधों का उल्लंघन करती है तो कंपनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यतिक्रम करता है जिसके अंतर्गत वे व्यक्ति भी हैं जो नियम 3 के उपनियम (ग) में निर्दिष्ट है, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबंधों के अधीन रहते हुए, जुर्माने से, जो पांच सौ रुपये तक हो सकेगा, और जहां उल्लंघन जारी रहता है वहां अतिरिक्त जुर्माने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपये तक हो सकेगा, दंडनीय होगा।

#### परिशिष्ट (नियम 2 देखिए)

मनुष्य के शेविंग प्रयोजनों के लिए प्रयुक्त शेविंग सिस्टम का वर्ग:—

1. शेविंग ब्लेड्स या
2. रेजर्स या
3. उसका कोई भाग या संघटक या
4. कोई अन्य शेविंग उपस्कर

#### अनुसूची-1 (नियम 3 देखिए)

##### 1. सामग्री :

1. (1) नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के मदों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए प्रयुक्त अपेक्षित प्रत्यक्ष और उत्पादन में प्रयुक्त अपेक्षित प्रत्यक्ष सामग्री की प्रत्येक मद की सभी प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को पृथक-पृथक दर्शित करने वाले उचित अभिलेख किसी भी प्ररूप में या किसी भी प्रकार से बैच के अनुसार रखे जाएंगे—

प्रत्यक्ष सामग्रियों के इन अभिलेखों में ऐसे ब्यौरे दिए जाएंगे जिससे कि, कंपनी उत्पादित शेविंग सिस्टम के लिए आयातित और देशी प्रदायों के प्रत्येक बैच के लिए प्रत्यक्ष सामग्री के प्रत्येक मद की मात्रा, प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों की लागत (जिसके अंतर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गमों और अतिशेषों को पृथक-पृथक अवधारित कर सके। ऐसी आयातित सामग्री की दशा में जिसके अंतर्गत ऐसी सामग्री है, जिसकी व्यवस्था सरकारी अभिकरणों के माध्यम से की जाती है, (पोत पर्यन्त निःशुल्क) कीमत, भाड़ा, बीमा प्रभार, सीमा-शुल्क, पत्तन प्रभार, अंतरदेशीय भाड़ा और उठाई भराई तथा निकासी के लिए संदत्त प्रभार के ब्यौरे पृथक-पृथक अभिलेखित किए जाएंगे। वह आधार, जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा। उपनियम 2 में निर्दिष्ट शेविंग सिस्टम के विनिर्माण में विभिन्न सामग्री की खपत से संबंधित अभिलेख की पहचान उत्पादन के संबंधित बैच से या उस लागत केन्द्र से जिससे सामग्री जारी की गई है, की जाएगी।

1. (2) प्रसंस्करण सामग्री और रसायनों की प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। निर्गमों और उपभोग की समुचित पहचान, विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पाद से की जाएगी।

1. (3) ऐसी दशा में जहां कंपनी द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन में अपेक्षित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन, विनिर्मित किए जाते हैं वहां ऐसी प्रत्येक मदों की विनिर्माण लागत दर्शित करने वाले अभिलेख, जिसमें उत्पाद में खपत हुई कच्ची सामग्री और संपरिवर्तन लागत का पृथक-पृथक विवरण उपदर्शित किया गया हो, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्ररूप ख में रखे जाएंगे जिससे कंपनी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन की लागत अवधारित कर सके।

1. (1) विभिन्न संघटकों जैसे खली कार्टीगेज, सीट है डल, कैप या गार्ड आदि के लिए लागत पत्रक पृथक रूप से उक्त प्ररूप ख में दर्शित किया जाएगा

(2) यदि कंपनी द्वारा किसी ऐसे प्रसंस्करण रसायन का विनिर्माण किया जाता है जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के अधीन विहित लागत लेखा (अभिलेख) नियमों के अन्तर्गत आता है तो ऐसी मदों की लागत निकालने के लिए सुसंगत नियमानुसार उचित लागत लेखा अभिलेख भी रखे जाएंगे।

(3) यदि खपाई गई सामग्री की मात्रा और मूल्य का अवधारण वास्तविक से भिन्न किसी अन्य आधार पर अवधारित किया जाता है तो इसके लिए अपनायी गई पद्धति का उल्लेख लागत अभिलेख में किया जाएगा और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा सामग्री की ऐसी वास्तविक मात्रा और मूल्य का सम्पूर्ण मिलान उसमें अन्तर के कारणों को स्पष्ट करते हुए वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम तिमाही आधार पर किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत के अवधारण में ऐसे अन्तरों का निदान लागत अभिलेख में उपदर्शित किया जाएगा।

(4) विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त किए गए उपोत्पादों की मात्रा और लागत, जिनका मूल्य महत्वपूर्ण, अर्थात् सामग्री के निवेश की लागत का पांच प्रतिशत या अधिक है, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्राप्त किए गए कतिपय उपोत्पादों की दशा में, जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका और आगे प्रसंस्करण किए बिना विक्रय या व्ययन कर दिया गया है ऐसे विक्रय से हुई वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और उसे सम्बद्ध प्रसंस्करण मद्धे युक्तियुक्त आधार पर समायोजित किया जाएगा यदि इन उपोत्पादों को यथास्थिति उपयोग-योग्य या विक्रय बनाने के लिए और प्रसंस्करण करना आवश्यक है तो आगे के ऐसे प्रसंस्करण में अंतर्बलित लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा और शुद्ध वसूली संबद्ध प्रसंस्करण मद्धे समायोजित की जाएगी।

1.(4)(1) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत के अंतर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार होंगे।

1.(4)(2) उपभोग्य सामान, और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसी मदों के मुख्य समूह के लिए ऐसे अभिलेख रख सकेगी।

1.(4)(3) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रभारित की जाएगी।

1.(5) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वह अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हैं। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपयुक्त हानियों और अस्वीकृत तथा अपशिष्टों जिनमें विकृतियां, यदि कोई हों, भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न आय के समायोजन के लिए अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। किन्हीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों आदि को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक रूप से, उपदर्शित किया जाएगा।

1.(6) जहां उपांतरित मूल्यवर्धित कर (मोडवैट) या केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहां ऐसी मदों का अलग-अलग विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के विक्रय लागत से संबंधित प्रोफार्मा के साथ दिया जाएगा और उत्पादन लागत या विक्रय लागत की लागत पत्रक में भी दर्शित किया जाएगा।

## 2. वेतन और मजदूरी :

(1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जन तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए निम्न पृथक अभिलेख उपदर्शित किए जाएंगे :—

(क) मात्रानुपाती दर पर उपार्जित मजदूरी (जहां लागू हो),

(ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम

(ग) उपार्जित अतिकालिक मजदूरी;

(घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपर्जन।

2.(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 के विभिन्न उपाबन्धों और प्रोफार्मा में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र से की जा सकना संभव न हो वहां श्रम प्रभारों को लागत केन्द्रों में साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा।

2.(3) खाली समय वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथक्कृतः अभिलिखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

2.(4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियों को आबंटनीय किसी मजदूरी और वेतन का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

2.(5) यदि मजदूरी और वेतन वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी अन्य आधार पर उत्पादन मद्धे प्रभारित किए जाते हैं, तो अपनाई जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। वास्तविक उत्पादों के साथ ऐसी मजदूरी और वेतनों का पुनर्मिलान परिवर्तनों के कारण स्पष्ट करते हुए वित्तीय

वर्ष के दौरान कम से कम त्रैमासिक किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मद की लागत का अवधारण करने के लिए ऐसे परिवर्तनों का विवेचन लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।

### 3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण, परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले व्यौरे वार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां नियम 2 में निर्दिष्ट शेविंग सिस्टम और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

### 4. उपयोगी वस्तुएं :

4(1) जल विभिन्न लागत केन्द्रों या विभाग में शेविंग सिस्टम के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शीतित जल की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख ऐसे विस्तृत व्यौरे सहित रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 1 में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके। ऐसा ही अभिलेख बहिः स्राव उपचार के लिए रखा जाएगा। उपचारित जल की लागत संबद्ध विभागों में युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

4(2) वाष्प 4(2)(1) जहां कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों में नियम 2 में यथा विनिर्दिष्ट शेविंग सिस्टम के उत्पादन में बनाई गई और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए, ऐसे व्यौरों के साथ अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 2 में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके। शेविंग सिस्टम संयंत्र और कंपनी के अन्य यूनिटों द्वारा उपभुक्त वाष्प की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी। जहां किसी कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय किसी शेविंग सिस्टम संयंत्र को दिया जाता है तो वहां इस प्रकार प्रदत्त वाष्प की लागत, युक्तियुक्त आधार पर शेविंग सिस्टम संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी तथा समरूपतः लागू की जाएगी। अन्य समनुयुगी प्रतिक्रिया संयंत्रों द्वारा एक्सोथर्मिक उष्मा (अपशिष्ट उष्मा) उत्पादित की जाती है और उसका प्रदाय किसी बॉयलर गृह और किसी अन्य सेवा संयंत्रों को किया जाता है तो उसकी मात्रा का समुचित अभिलेख रखा जाएगा तथा उत्पाद/उत्पादों को प्रत्यय दिया जाना चाहिए। प्रत्यय युक्तियुक्त आधार पर होगा और समरूपतः उपयोगित किया जाएगा।

4(2)(2) जहां वाष्प प्रसंस्करण संयंत्रों द्वारा उत्पादित किया जाता है और विभिन्न दावों पर उपयोग किया जाता है वहां विभिन्न आटा (दाब) संयंत्रों में वास्तविक दाब पर उत्पादन और उपभोग का मात्रात्मक अभिलेख रखा जाएगा, किन्तु उसे वाष्प लागत और उपयोग करने वाले विभिन्न विभागों को आबंटन की संगणन करने के प्रयोजन के लिए साम्या मात्रा में दाब (निम्न दाब) (मध्यम दाब) (उच्च दाब) के रूप में संपरिवर्तित किया जाएगा (साम्या दाब) आटा, वाष्प के लिए लागत पत्रे में उपयुक्त रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

4(2)(3) यदि वाष्प केप्टिव शक्ति संयंत्र के अपशिष्ट उष्मा बॉयलर में उत्पादित की जाती है तो इस प्रकार प्रयुक्त उष्मा के मूल्य का समुचित अभिलेख रखा जाएगा ताकि इसकी लागत वाष्प की लागत के नामे डाली जाए और उत्पादित शक्ति को समुचित प्रत्यय मिल सके। जहां ऐसी उष्मा की मात्रा का सही-सही आकलन नहीं किया जा सकता तो वहां उसका आकलन पैकेज बॉयलर (प्रधान बॉयलर), आदि में उपभुक्त वाष्प की प्रति यूनिट उष्मा जैसा युक्तियुक्त तकनीकी आकलन या अन्य पद्धति से किया जाना चाहिए।

4.3 शक्ति—4(3)(1) क्रय की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में शेविंग सिस्टम के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपभोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ये अभिलेख ऐसे व्यौरेवार रखे जाएंगे ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 3 में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

4(3)(2) जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित और शेविंग सिस्टम संयंत्र को प्रदत्त की जाती है वहां इस प्रकार, प्रदत्त शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट शेविंग सिस्टम के उत्पादन को आबंटित शक्ति की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

4(4) जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न उपयोगिताएं :—

4(4)1 कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न किन्हीं भी अन्य उपयोगिताओं की बाबत पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 1, 2 या 3 में जो भी समुचित हो, आवश्यक विशिष्टियां देने में समर्थ हो सके।

4(4)(2) यदि किसी उपयोगिता का क्रय किया गया है तो संकर्म तक परिदान की लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित है क्रय की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

4(4)(3) जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा कोई अन्य उपयोगिता उत्पादित और प्रदत्त की जाती है तो इस प्रकार प्रदाय की गई

उपयोगिता की मात्रा और लागत का निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा ।

4(4)(4) कंपनी की किसी/किन्हीं अन्य यूनिट/यूनिटों को प्रदाय की गई उपयोगिता यदि कोई हो, की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी ।

4(4)(5) लागत केन्द्रों को और उनके अतिरिक्त व्यष्टिक उत्पादों को आबंटित/प्रभाजित किसी अन्य उपयोगिता की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः उपयोजित की जाएगी ।

#### 5. कार्यशाला/मरम्मत और अनुरक्षण/औजार कक्ष :

5(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा । अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिटों पर कार्यशाला औजार कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा । जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र के कर्मकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे । यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाना है तो नियम 2 में निर्दिष्ट शेविंग सिस्टम पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा ।

5(2) मुख्य मरम्मत संकर्म पर व्यय, जिनसे फायदा एक से अधिक वित्तीय वर्षों में प्रोद्भूत होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा सुसंगत अवधि के प्रति-निर्देश से लागत का अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित होगी ।

5(3) पूंजीगत प्रकृति के संकर्म पर उपगत व्यय पूंजीकृत किया जाएगा । ऐसे कार्यों की लागत में सामग्री, श्रम और उपरिचयों का सभ्यक् अंश सम्मिलित होगा ।

5(4) शेविंग सिस्टम कार्य की कर्मशालाओं द्वारा और कंपनी की अन्य यूनिटों के लिए किए गए कार्य युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समरूपतः लागू की जाएंगी ।

#### 6. अवक्षयण :

6(1) ऐसी स्थिर आस्तियों की जिनकी बाबत अवक्षयण का उपबंध किया जाना है, लागत और अन्य विशिष्टियों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ, आस्तियों की प्रत्येक मद को लागत जिसके अंतर्गत संस्थापन, प्रभाव, यदि कोई हो, उस अर्ज की तारीख, संस्थापन की तारीख, अवक्षयण की दर तथा प्रत्येक आस्ति का अवस्थान उपदर्शित किए जाएंगे । ऐसी आस्तियों की बाबत, जिनके अर्जन को मूल लागत किसी अयुक्तियुक्त व्यय या विलंब के बिना अभिनिश्चित न ही की जा सकती है, इन नियमों के प्रारंभ पर या उसके पश्चात्, प्रारंभ होने वाले वित्तीय वर्ष के प्रथम दिन को बहियों में उपदर्शित मूल्यांकन को लागत के रूप में माना जाएगा । ऐसे मूल्यांकन में किसी आस्ति के ऐसे पुनर्मूल्यांकन को सम्मिलित नहीं किया जाएगा जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया था ।

6(2) उस आधार का जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को उसका आबंटन/प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों पर आमेसन किया जाता है लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा । विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अनुसार प्रभार्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह अवक्षयण ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग किए गए संयंत्र, मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से संबद्ध होगा । यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत लेखा में प्रभारित अवक्षयण राशि कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के पूर्वोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक राशि लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी । आस्ति लागत अभिलेख में उपदर्शित नियम 2 में विनिर्दिष्ट शेविंग सिस्टम की प्रति एकक लागत पर उक्त अधिकता के प्रभाव को भी दर्शाया जाएगा । तथापि, आस्ति की किसी एकल मद के विरुद्ध लागत अभिलेख में प्रभारित संघयी अवक्षयण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा ।

#### 7. स्वाभिस्र/तकनीकी व्यवहार ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्वाभिस्र अथवा अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे । ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे । ऐसी रकमों को, जिनके अन्तर्गत एकमुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा ।

#### 8. अन्य उपरिचय :

8(1) अन्य उपरिचयों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । इन व्ययों को कृत्तों, अर्थात् संकर्मों, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा ।

8(2) जहां कंपनी, नियम 2 में निर्दिष्ट शेविंग सिस्टम से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिचयों का, जिनके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के शेविंग सिस्टम के व्यय हैं, और अन्य क्रियाकलापों जिसके अंतर्गत पूंजी संकर्म हैं में प्रभाजन करने के लिए अनुसरण किया गया है । यदि उपरिचयों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी

विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक कर दिया जाएगा।

8(3) संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण संबंधी उपरिष्ययों के ब्यौरे ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध इस अनुसूची के उपाबंध 1 से 3 और अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "क" से "ऊ" तक में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

#### 9. संपरिवर्तन लागत :

9(1) इन नियमों से उपाबद्ध सुसंगत उपाबंधों और अनुसूची 1 और 2 के प्रोफार्मा भरने के लिए संपरिवर्तन लागत को स्थिर और परिवर्ती लागत में बांटने के लिए (विनिर्माण लागत घंटा प्रत्यक्ष सामग्री लागत) उचित अभिलेख रखा जाएगा।

9(2) जहां किसी विशिष्ट पात्र या पात्रावलियों में एक से अधिक विनिर्माण प्रक्रिया की जाती है, वहां विभिन्न उत्पादों के लिए ऐसे पात्रों के उपयोग के बारे में पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ऐसे पात्रों के उपयोग की लागत विभिन्न उत्पादों पर साम्यपूर्ण आधार पर उदाहरणार्थ, उपस्कर उपयोग घंटों के आधार पर प्रभाजित की जाएगी। जहां मजदूरी के आमेसन, उपरिष्यय और उपस्कर उपयोग के लिए संयुक्त मशीन घंटा दरें लागू की जाती हैं वहां विभिन्न उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित भिन्न-भिन्न प्रक्रियाओं के लिए श्रम और बहुउद्देशीय पात्रों के उपयोग से संबंधित उचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कुल मशीन घंटे और नियम 2 में निर्दिष्ट संबंधित शेविंग सिस्टम को प्रभार्य रकम का अवधारण किया जा सके। वास्तविक और पूर्व अवधारित दरों पर प्रभारित रकमों के बीच का अंतर वित्तीय वर्ष के अंत में उत्पाद की वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजित किया जाएगा।

#### 10. अनुसंधान और विकास व्यय :

10(1) कंपनी द्वारा इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए कार्य की प्रवृत्ति के अनुसार, अर्थात् उत्पादों का विकास, विनिर्माण की विद्यमान और नई प्रक्रियाओं, नई संयंत्र सुविधाओं के विद्यमान और नए डिजाइन और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान, आदि पर उपगत व्यय के, यदि कोई हों, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित पृथक रूप से अभिलेख रखे जाएंगे।

10(2) उत्पादों की लागत पर इन व्यय के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में प्रदर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और नियम 2 में निर्दिष्ट शेविंग सिस्टम के उत्पादों और अन्य उत्पादों, यदि कोई हों, के उत्पादन की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाएगी और निरंतर लागू रहेगी।

10(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलिखित किया जाएगा और नियम 2 में निर्दिष्ट शेविंग सिस्टमों उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों की तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

#### 11. ब्याज :

सावधि ऋण और नकद उधार/ओवर ड्राफ्ट (कामकाजी पूंजी) पर पृथक रूप में ब्याज प्रभार दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आबंटित/प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाजन का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभारित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

#### 12. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन :

निर्यात 2 के अधीन आने वाले उत्पाद के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हों, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यातों पर उपगत व्यय और अर्जित कोई निर्यात प्रोत्साहन निर्यात विक्रयों से संबंधित लागत विवरण में दिया जाएगा। निर्यात प्रोत्साहन, अन्य आय के रूप में माने जाएंगे और लागत अभिलेखों में दिए जाएंगे। लागत विवरण, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा ग और घ (समुचित रूप से उपांतरित) के अनुसार निर्यात किए गए उत्पादों के लिए पृथकतः तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात किए जाते हैं तो लागत विवरण से यह तथ्य स्पष्ट होना चाहिए। कंपनी को निःशुल्क आयात मदों और उसकी खपत के लिए पृथक कीमत स्टॉक बही रखनी चाहिए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो, विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए।

#### 13. स्कैप और अपशिष्ट :

स्कैप और अपशिष्ट की सभी मुख्य मदों जिसमें स्टील स्कैप, क्वथल और पौलिएस्टर आदि भी हैं उत्पाद की प्राप्ति, निर्गम और अतिशेष की मात्रा और मूल्य दोनों दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। सभी मुख्य पंसेंस्करणों या केन्द्रों के लिए पृथक-पृथक स्कैप और अपशिष्ट अभिलेख रखे जाएंगे ताकि प्रसंस्करण/लागत केन्द्र के अनुसार स्कैप जनन तक पहुंच जाए। अपनी-अपनी प्रसंस्करण कक्ष को प्रत्यक्ष देने के लिए स्कैप के मूल्यांकन के लिए अपनाया गया आधार साम्यपूर्ण और सुसंगत होगा तथा लागत अभिलेख में उपदर्शित किया जाएगा।

**14. संयुक्त उत्पाद :**

जहां एक से अधिक उत्पाद, जो समान आर्थिक महत्व के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहां उत्पादों को अलग करने की सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभारित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभाजित करने के आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे। उत्पादों की लागत इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाई जाएगी।

**15. कैप्टिव उपभोग :**

नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उन उत्पादों की मात्रा और लागत, जो कंपनी के अन्य विभागों/इकाइयों को कैप्टिव उपभोग के लिए अंतरित की गई है, दर्शाने वाले समुचित अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में रखे जाएंगे। ऐसे अन्तरण साधारणतया लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में प्रकट किए जाएंगे।

**16. पैकिंग :**

16 (1) नियम 2 में निर्दिष्ट शेविंग सिस्टम के विपणन के लिए तैयार उत्पादों की पैकिंग के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत और उपगत अन्य व्यय को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां अन्य उत्पादों, जिसमें नियम 2 में वर्णित उत्पाद भी सम्मिलित हैं ऐसा मिला हुआ व्यय उपगत होता है, वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार लागत लेखा में उपदर्शित किया जाएगा और निरंतर लागू रहेगा। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री का विनिर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो ऐसी मदों के उत्पादन की लागत का यथोचित अभिलेख रखा जाएगा।

16 (2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हो, का विस्तृत अभिलेख भी पृथक् से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

**17. पूंजीगत प्रकृति के व्यय :**

उपभोग की गई सामग्री, मजदूरी और अन्य व्यय, जिनके अंतर्गत विभागीय रूप से किए गए पूंजीगत प्रकृति के संकर्म जैसे संयंत्रों और मशीनरी तथा अन्य आस्तियों के संवर्धन के संबंध में उपगत उपरिव्ययों का समुचित अंश भी है, सुसंगत शीर्षों के अधीन पूंजीकृत किए जाएंगे।

**18. अर्द्ध तैयार माल और तैयार माल स्टॉक :**

नियम 2 में निर्दिष्ट अर्द्ध तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि उस ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं, अर्द्ध तैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। अर्द्ध-तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

**19. लागत वितरण :**

19 (1) उत्पादित और विक्रय किए गए माध्यमों की विभिन्न किस्म, यदि कोई हो, के बारे में पृथक्-पृथक् विक्रय लागत विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख 1" में रखे जाएंगे। उत्पादित और विक्रय किए गए प्रत्येक उत्पाद के लिए इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" और "घ" के अनुसार लागत विवरण रखा जाएगा।

19 (2) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक्-पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।

19 (3) नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उत्पादों का निर्यात उसके अपने लागत विवरण में पृथक् रूप से दर्शाया जाएगा और इन्हें आंतरिक बाजार में विक्रय के लिए रखे गए लागत विवरणों से निकाल दिया जाएगा।

**20. उत्पादन अभिलेख :**

सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों को अतिशेषों के परिमाणान्तरक अभिलेख रखे जाएंगे। सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिए ब्यौरेवार रखी जाएगी या नियंत्रित लेखाओं के रूप में रखी जाएगी परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियंत्रण लेखाओं के अनुसार अतिशेष के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिए रखे गए परिमाणान्तरक लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार कालिक मिलान कर लिया गया हो।

**21. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :**

21. (1) लागत अभिलेखों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय लेखा बहियों से इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा। मिलान ऐसी रीति से किया जाएगा कि निर्दिष्ट उत्पाद के लाभ को कंपनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप से आंका जा सके और उसका मिलान किया जा सके।

21. (2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों को लागू अंश दर्शाने वाला

एक विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ड" में रखा जाएगा और उसका उस अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा।

## 22. लागत अंतर्गतों का समायोजन :

अहां कंपनी लागत अभिलेख वास्तविक आंकड़ों से भिन्न किसी आधार जैसे मानक लागत पर रखती है वहां कंपनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतर्गतों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अंतर्गतों को इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 से संबंधित प्रोफार्मा में सुसंगत शीर्षों के सामने सामग्री, श्रम, उपरिषय और मात्रा मुख्य, उपयोगिता क्षमता आदि का विवरण विश्लेषित रूप में वित्तीय वर्ष में कम से कम तिमाही में दिया जाएगा। लागत अभिलेख में अंतर्गतों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाना चाहिए।

## 23. अस्तित्व जांच के अभिलेख :

स्टाक में रखी गई सभी मदों जैसे कच्ची सामग्री, खपने वाली सामग्री, पैकिंग सामग्री, मशीनरी के अतिरिक्त पुर्जें, रसायन, ईंधन, तैयार माल और स्थिर आस्तियों के संबंध में अस्तित्व जांच के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापनों से उद्भूत कमियों/अधिशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उनके समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति को अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

## 24. अंतर कंपनी संव्यवहार :

24.(1) कंपनी द्वारा अपनी नियंत्री कंपनी या किसी समनुषंगी कंपनी या उसी प्रबंध के अधीन किसी कंपनी को, जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370 (1 ख) में परिभाषित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कंपनी का कोई निदेशक ऐसी कंपनियों में भी एक निदेशक है या कंपनियों का कोई निदेशक उस कंपनी का भी निदेशक है, किए गए प्रदायों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें निम्नलिखित की बाबत की गई संविदाओं या किए गए करारों या हुए समझौतों को दर्शित किया जाएगा।

- (क) कच्ची सामग्री और संयुक्त प्रसंस्करण सामग्री, तैयार उत्पाद संघटकों, प्रतिक्षेपित माल, उपोत्पाद/संयुक्त उत्पादों का, जिनके अंतर्गत स्ट्रैप और स्थिर आस्तियां भी हैं, क्रय और विक्रय,
- (ख) संयंत्र सुविधाओं का उपयोग,
- (ग) उपयोगी वस्तुओं का प्रदाय, और
- (घ) प्रशासन, तकनीकी, प्रबंध और अन्य परामर्शी सेवाएं।

24.(2) इन अभिलेखों में वे आधार भी उपदर्शित किए जाएंगे जिसका अनुसरण उनके बीच प्रभारित दरों की संगणना के लिए किया गया है जिससे कि ऐसी सेवाओं के लिए प्रभारित या संदत्त दरों के औचित्य को सत्यापित किया जा सके।

## 25. सांख्यिकीय अभिलेख :

(1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे/प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखे जाएंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ब" से या यथासाध्य उसके निकट किसी प्ररूप में तैयार किया जाएगा।

25.(2) प्रत्येक किस्म के उत्पाद या नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के समूह और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक-पृथक यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी स्थिर आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

## 26. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःप्राव उपचार, वायु प्रदूषण नियंत्रण अपशिष्ट आदि पर उपगत व्यय अनुसूची 1 के सुसंगत उपाबंध में समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।



## अनुसूची—1

## उपाबंध—1

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम :

कारखाना का नाम और पता :

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उपचारित/शीतल जल/बहिष्कृत उपचार की लागत दर्शित करने वाला विवरण

	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. प्रतिष्ठापित क्षमता			
2. उत्पादन			
3. क्रय			
4. कुल उत्पादित और क्रय की गई			
5. खपत			
6. अभिवहन हानियां			
7. ऊपर क्रम संख्या 1 पर उल्लिखित प्रतिष्ठापित क्षमता की प्रतिशतता के रूप में 2 पर उत्पादन			
8. ऊपर क्रम संख्या 4 पर कुल उत्पादन की प्रतिशतता के रूप में 6 पर अभिवहन हानियां			

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	प्रति यूनिट दर रुपया	रकम रुपया	लागत प्रति यूनिट चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1	2	3	4	5	6	7

अ 1. प्रत्यक्ष सामग्री :

(क)

(ख) (विनिर्दिष्ट की जाए)

(ग)

उपयोगिताएं :

(क) जल

(ख) वाष्प

(ग) शक्ति (i) क्रय की गई (के डब्ल्यू एच)

(ii) स्वयं की (के डब्ल्यू एच)

(घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) :

आ. संपरिवर्तन लागत :

(1) वेतन और मजदूरी

(2) रासायन

(3) मरम्मत और अनुरक्षण

(4) खपने वाला सामान

(5) कारखाना उपरिष्यय

(6) प्रशासन उपरिष्यय

(7) अवक्षयण

आ 1. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)

आ 2. नियत संपरिवर्तन लागत

आ 3. परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ उधार यदि कोई हो,

ई शुद्ध योग (मद अ और मद आ का योग का कर यदि इ का योग घटाएं)

उ. शुद्ध अन्तर्गत/विक्रय किए गए :

- (क) वाष्प उत्पादन संयंत्र
- (ख) बल शक्ति संयंत्र
- (ग) मध्यवर्ती संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)
- (घ) अन्य उत्पाद संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)
- (ङ) गैर संयंत्र उपयोग के लिए
- (च) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)

कुल (ऊपर मद घ के अनुसार)

टिप्पण : 1. प्रत्येक उपयोगिता तथा बहिष्काय उपचार के लिए पृथक लागत पत्रक तैयार किया जाए।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदाय और उधार पर जिसमें अन्तर्गत डिबेंचर भी हैं ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा इ, ई और उ में दर्शित किया जाएगा।

### अनुसूची—1

#### उपाबंध—2

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम :

कारखाना का नाम और पता :

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित/उपभोग की गई वाष्प की लागत दर्शित करने वाला विवरण

	चालू वर्ष (यूनिट)	पूर्व वर्ष (यूनिट)
	दाब मात्रा	दाब मात्रा

1. प्रतिष्ठापित क्षमता

2. उत्पादन :

- (क) उच्च दाब वाष्प\*
- (ख) मध्यम दाब वाष्प\*
- (ग) निम्न दाब वाष्प\*
- (घ) अभिवहन हानि
- (ङ) योग

\*दाब वाष्प उपदर्शित करें

3. 2 ऊपर 1 की प्रतिशतता के रूप में

क्रम संख्या	विशिष्टताएं	मात्रा (यूनिट)	दर (रुपए)	रकम (रुपए)	उत्पादित वाष्प की प्रति टन लागत	
					चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
1	2	3	4	5	6	7

आ 1. जल (उपाबंध 1 के अनुसार)

2. ईंधन

- (क) कोयला
- (ख) ईंधन तेल
- (ग) विद्युत
- (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)

3. संयंत्र से अपशिष्ट ऊष्मा की मात्रा, यदि कोई हो

कुल (1 से 3)

आ. संपरिवर्तित लागत

आ. 1. खपने वाला सामान/रासायन

2. वेतन और मजदूरी

1	2	3	4	5	6	7
3.	मरम्मत और अनुरक्षण					
4.	कारखाना उपरिष्यय					
5.	प्रशासनिक उपरिष्यय					
6.	अन्य उपरिष्यय					
7.	अवक्षयण					
8.	कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)					
8.1	निवृत्त संपरिवर्तन लागत . . . . .					
8.2	परिवर्ती संपरिवर्तन लागत . . . . .					
इ.	क्रेडिट यदि कोई हो					
ई.	सक्रिय वाष्य की शुद्ध मात्रा और लागत (मद अ और मद आ का योग कर मद इ का योग घटाएं)					

उ. निम्नलिखित में उपभोग किया गया :—

यूनिट		रकम
		(रुपए)
1	2	3
1.	शक्ति सृजन	
2.	विनिर्माणकारी विभाग (विनिर्दिष्ट किया जाए)	
3.	अन्य सेवा विभाग (विनिर्दिष्ट किया जाए)	
4.	अन्य, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट किया जाए)	

ऊपर ई के द्वारा योग

टिप्पण : 1. यदि वाष्य का किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है तो वसूलियों के लिए आवश्यक क्रेडिट मद इ के सामने दिया जाए।  
 2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदाय और उधार पर जिसके अन्तर्गत डिबेंचर भी है ब्याज प्रभार प्रोफार्मा ई ई और उ में उपदर्शित किया जाए।  
 3. विभिन्न दावों पर वाष्य के मूल्यांकन के लिए अपनाए गए आधार भी अभिलेख में उपदर्शित किए जाएं।  
 4. वह दर जिस पर अपशिष्ट उष्मा का इस उपाबंध की मद अ 3 द्वारा मूल्यांकन किया जाता है, उस लागत केन्द्र के जिसमें अन्तर्गत की जाती है ब्यौरा देते हुए उपदर्शित की जानी चाहिए।

अनुसूची-1

उपाबंध-3

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाना का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित, क्रय की गई और खपत की गई शक्ति की लागत दर्शित करने वाला विवरण

		चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1	2	3	4
1.	प्रतिष्ठापित क्षमता (के.डब्ल्यू.एच.)		
2.	उत्पादित यूनिटों की संख्या (के.डब्ल्यू.एच.)		
3.	क्रय की गई यूनिटों की संख्या (के.डब्ल्यू.एच.)		
4.	कुल (के. डब्ल्यू. एच.)		
5.	बिजली घर में खपत (के. डब्ल्यू. एम.)		
6.	अन्य हानियां (के.डब्ल्यू.एच.)		

1	2	3	4
7.	कुल खपत हुई यूनिट (के.डब्ल्यू.एच.)		
8.	कुल उत्पादित और क्रय की गई शक्ति की हानि का प्रतिशत		
9.	प्रतिष्ठापित क्षमता में उत्पादित शक्ति का प्रतिशत		

क्रम संख्या	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिट)	दर प्रति यूनिट रु०	रकम रु०	उत्पादित/क्रय की गई शक्ति की प्रति यूनिट लागत चालू वर्ष (रुपए)	पूर्व वर्ष (रुपए)
1	2	3	4	5	6	7

- अ1. (क) ईंधन तेल  
(ख) अन्य सामग्री  
(विनिर्दिष्ट की जाए)  
(ग) अन्य प्रत्यक्ष प्रभार  
(जैसे विद्युत शुल्क आदि)

आ. संपरिवर्तन लागत :

1. खपने वाला सामान/रसायन
2. वेतन और मजदूरी
3. मरम्मत और अनुरक्षण
4. कारखाना उपरिब्यय
5. प्रशासनिक उपरिब्यय
6. अवक्षयण
7. कुल संपरिवर्तन लागत

7.1 नियत संपरिवर्तन लागत

7.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

- इ. घटाएं : (i) कंपनी की अन्य यूनिटों के प्रदाय के लिए क्रेडिट  
(ii) अन्य पक्षकार

ई. उत्पादित शक्ति की शुद्ध लागत (मद अ और मद आ का योग कर मद इ का योग घटाएं)

- उ. क्रय की गई शक्ति  
ऊ. कुल (ई और उ)  
ए. प्रतियूनिट लागत (औसत)  
ऐ. निम्नलिखित में उपभोग की गई

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट की सं. के.डब्ल्यू.एच.	रकम (रुपए)
----------	-------------	--------------------------------	---------------

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
6. इत्यादि

अ के अनुसार—कुल

टिप्पण : अ. उत्पादित बिजली की प्रति यूनिट लागत, बिजली घर में खपत/स्वयं उत्पादित और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात् शक्ति के लिए शुद्ध यूनिटों के प्रति निर्देश से निकाली जाएगी।

- आ. जहां मीटर नहीं लगाए गए हैं, तो विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों द्वारा शक्ति के उपभोग का निर्धारण यूनिट आधार पर किया जाएगा और उसका समानुरूप उपभोग किया जाएगा।
- इ. यदि अव्य उपभोग के अनुसार शुल्क की दर या निवेश की लागत भिन्न है तो उपभोग करने वाले संबंधित विभागों पर इसका भार डाला जाना चाहिए और इस विवरण में इसे उपयुक्त रूप में उपदर्शित किया जाए।
- ई. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदत की गई वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अन्तर्गत डिबेंचर भी हैं ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा ई, ई और उ में दर्शित किया जाएगा।
- उ. बाहरी पक्षकारों आदि की, शक्ति के विक्रय द्वारा वसूल की गई रकम, यदि कोई हो पृथक्कृत: दर्शित की जाएगी।
- ऊ. यदि क्रय की गई शक्ति का उपयोग किसी विशिष्ट संयंत्र में किया जाता है तो उसका आर्वटन तदनुसार दर्शित किया जाना चाहिए।

अनुसूची 2  
प्रोफार्मा "अ"  
( नियम 3 देखिए )

कंपनी का नाम :

कारखाना का नाम और पता :

..... वर्ष को समाप्त के लिए शेविंग ब्लेड/रेजर /शेविंग सिस्टम और उनके प्रभाजन के लिए विभिन्न प्रचालन लागत केन्द्रों के लिए संपरिवर्तन और पैकिंग लागत दर्शित करने वाला विवरण

क्रम सं.	विशिष्टियां	उत्पादित/सेवा लागत केन्द्र							
		पट्टी को आकार देना		छिद्र और पट्टी संमोजन		उष्मा उपचार और निष्प्रेषण		ब्रांड मुद्रण और स्ट्रापिंग	
1	2	3		4		5		6	
		अ	आ	अ	आ	अ	आ	अ	आ
		घंटा	रुपए	घंटा	रुपए	घंटा	रुपए	घंटा	रुपए

पट्टी का वर्णन	क्वालिटी निरीक्षण आर और डी		अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)		कुल	
7	8		9		10	
	अ	आ	अ	आ	अ	आ
	घंटा	रुपए	घंटा	रुपए	घंटा	रुपए

- अ. संपरिवर्तन लागत/पैकिंग प्रभार (रुपए)
- मजदूरी और वेतन
  - खपने वाला सामान
  - उपयोगिताएं
    - जल
    - वाष्प
    - शक्ति
    - अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)
  - अन्य प्रत्यक्ष व्यय (विनिर्दिष्ट किया जाए)
  - मरम्मत और अनुरक्षण
  - अवक्षयण
  - कार्य उपरिचय
  - डब्ल्यू आई.पी. आरंभ/समाप्त करने के लिए समायोजन
- आ. 1. मशीन घंटे (समय)
- प्रत्यक्ष श्रम का समय
- उपलब्ध
  - कार्य किया गया
2. प्रति मशीन लागत/कार्यरत प्रत्यक्ष श्रम घंटे
- नियत
  - भिन्नता
  - कुल

3. लागत प्रति मशीन/काम में प्रत्यक्ष श्रम घंटा (पूर्व वर्ष)
  - (क) नियत
  - (ख) भिन्नता
  - (ग) कुल

इ. विभिन्न शेविंग ब्लेड/रेजर और शेविंग सिस्टमों में संपरिवर्तन लागत का प्रभाजन

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
6. इत्यादि

- टिप्पण : 1 अ. वास्तविक प्रत्यक्ष श्रम/वास्तविक अभिलेखानुसार उपयोजित मशीन घंटों, प्रभाजन का समुचित आधार।  
आ. रूप में संपरिवर्तन लागत।
2. लागत केन्द्र केवल दृष्टांत रूप में है।
  3. मद अ9, मानक लागत पर लागत अभिलेख अनुरक्षण करने वाली कंपनियों को लागू होगी।
  4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या उसी अवधि के दौरान उसके वास्तविक संदाय और उधार, जिसके अन्तर्गत डिबेंचर भी हैं, पर ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा इ, ई और उ में दर्शित किया जाएगा।
  5. शेविंग सिस्टम के प्रत्येक टाइप के लिए उपयोग किए गए वास्तविक प्रत्यक्ष श्रम/मशीन घंटों को बैचानुसार अभिलिखित किया जाना चाहिए।
  6. जहां विशेष मशीनें, जैसी उच्चगति, सुटोमैटिक इत्यादि का उपयोग विनिर्माण की विशिष्ट प्रक्रिया में किया जाता है, प्रत्येक ऐसी मशीन या ऐसी मशीनों के समूह के लिए वहां पृथक लागत केन्द्र को आरंभ किया जाना चाहिए।
  7. उत्पादन पर स्वामित्व की रकम संदत्त/देय मद आ के सामने दर्शित की जानी चाहिए।

**अनुसूची 2**  
**प्रोफार्मा "आ"**  
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम :

कारखाना का नाम और पता :

..... को समाप्ति वर्ष के लिए शेविंग ब्लेड/रेजर/सिस्टमों के उत्पादन की लागत दर्शित करने वाला विवरण

1. शेविंग ब्लेड/रेजर/सिस्टम का नाम .....
2. टाइप .....
3. पैकिंग का टाइप .....
4. पैक का आकार .....

	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
5. बैच का आकार .....			
6. उत्पादित बैचों की संख्या .....			
7. कुल उत्पादन .....			
8. क्षमता उपयोगिता (प्रतिशत सकल).....			
9. निवेश.....			
10. सकल उत्पादन.....			
11. कुल स्ट्रैप/सृजित अपशिष्ट (मात्रा).....			

12. वसूलीय स्क्रेप/अपशिष्ट (मात्रा).....
13. गैर वसूलीय स्क्रेप/अपशिष्ट (मात्रा).....
14. प्राप्त प्रतिशत \*.....
15. मानक प्राप्त प्रतिशत.....
16. विभिन्न प्रचालनों के दौरान वसूलीय स्क्रेप/अपशिष्ट (मात्रा) का व्यौरा
  - (क) पट्टी को आकार देना
  - (ख) छिद्रण
  - (ग) पट्टी/कोल संयंत्र
  - (घ) उष्मा उपचार घर्षण
  - (ङ) पैकिंग
  - (च) अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)।

\*कच्ची सामग्री/मध्यवर्ती सिद्धान्त के संदर्भ में प्राप्त प्रतिशत

क्रम	विशिष्टियाँ	यूनिट/माप	मात्रा	अधिक आयु,	कुल	दर	रकम	लागत/यूनिट	
सं०			प्रति बैच	यदि कोई हो	मात्रा	रु.	रु०	चालू वर्ष रु०	पूर्व वर्ष रु०
आ.	कच्ची सामग्री								
	लागत (प्रत्येक मद विनिर्दिष्ट की जाए)								
	(क) आयातित								
	(1)								
	(2)								
	(3) इत्यादि								
	(ख) देशी खरीद								
	(1)								
	(2)								
	(3) इत्यादि								
	(ग) स्वयं विनिर्मित								
	(प्रोफर्मा आ के अनुसार)								
	(1)								
	(2)								
	(3) इत्यादि								
	(घ) कम अपशिष्ट/प्रतिक्षेपण								
	(प्रत्येक प्रचालन के लिए उत्पादित स्क्रेप की मात्रा पृथक् रूप से उपदर्शित की जाए)								

कुल प्रत्यक्ष सामग्री (क + ख + ग — घ)

- आ. संपरिवर्तन लागत
- (1) पट्टिका को आकार देना  
भिन्नता  
नियत
  - (2) छिद्रण  
भिन्न  
नियत
  - (3) उपचारित उष्मा  
भिन्नता  
नियत

- 
- (4) पट्टिका धर्षण  
भिन्नता  
नियत
  - (5) स्वामिस्व, यदि कोई हो
  - (6) इत्यादि, इत्यादि (विनिर्दिष्ट किया जाए)
- 

कुल संपरिवर्तन लागत

---

इ. अन्य व्यय

- (1) निरीक्षण  
भिन्नता  
नियत
  - (2) जारी क्वालिटी  
भिन्नता  
नियत
  - (3) परीक्षण  
भिन्नता  
नियत
  - (4) आर एंड डी  
भिन्नता  
नियत
  - (5) भंडारण  
भिन्नता  
नियत
  - (6) शेविंग सिस्टमों का समूह
  - (7) अन्य कार्य उपरिष्यय  
भिन्नता  
नियत
  - (8) प्रशासनिक उपरिष्यय
  - (9) अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)
- 

कुल अन्य व्यय

---

ई. 1. कुल लागत

2. चालू कार्य के आरंभ होने और समाप्त होने के लिए समायोजन
3. लागत भिन्नताओं के लिए समायोजन
  - (क) कच्ची सामग्री
  - (ख) संपरिवर्तन प्रभार
  - (ग) कुल
4. निम्न को स्थांतरित उत्पादन की कुल लागत
  1. नियंत्रित खपत
    - (क) उत्पाद विनिर्दिष्ट किया जाए।
    - (ख)
  2. विक्रय के लिए अंतरण
    - (क) उत्पाद विनिर्दिष्ट करिए
    - (ख)





## 2. रासायन/प्रक्रिया सामग्री

## आ. संदर्भित लागत

1. पट्टिका को आकार देना  
भिन्नता  
नियत
2. छिद्रण  
भिन्नता  
नियत
3. ऊष्मा उपचार  
भिन्नता  
नियत
4. इत्यादि, इत्यादि  
(विनिर्दिष्ट किया जाए)
5. स्वामित्व (यदि माध्यवर्ती पर कोई हो)
6. अन्य कार्य उपरिख्य
7. प्रशासनिक उपरिख्य
8. अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट किया जाए)  
कुल (अ + आ)

## घटाएं

9. (1) उपोत्पाद का वसूलीय मूल्य यदि कोई हो  
(2) अन्य क्रेडिट, यदि कोई हो।
10. आरंभिक और अंतिम चालू कार्य के मूल्य में अन्तर के लिए समायोजन।

## इ. उत्पादन की लागत

2. स्टॉक समायोजन  
जोड़ें—आरंभिक स्टॉक  
घटाएं—अंतिम स्टॉक
3. स्वयं विनिर्मित संघटक/पदार्थ की लागत

## ई. निम्न का स्थांतरित :—

1. नियंत्रित खपत (आगे प्रक्रिया के लिए)

## अ (क)

- (ख) (उत्पाद विनिर्दिष्ट किया जाए)
2. विक्रय के लिए अंतरण  
(क)  
(ख) (उत्पादित विनिर्दिष्ट किया जाए)

## टिप्पण :—

1. नियम 2 के अधीन यथा विनिर्दिष्ट प्रत्येक विनिर्मित संघटक और ब्लेड/रेजर/सिस्टम के विनिर्माण में उपयोग की बाबत पृथक लागत पत्रक रखा जाएगा।
2. उपोत्पाद के लिए वसूलीय मूल्य को अवधारित करने का आधार लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा।
3. अप्रसामान्य हानियां, यदि कोई हों, मात्रा और मूल्य दोनों में एक पृथक विवरण में उपदर्शित किया जाएगा।
4. मानक और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारण स्पष्ट अभिलिखित किए जाएंगे। मानकों के पुनरीक्षण के लिए उत्पन्न परिस्थितियां

यदि कोई हों, पाद टिप्पण के रूप में उपदर्शित की जाएंगी।

5. बहु उद्देशीय यूनितों की दशा में उत्पाद के सामान्य उपरिख्य का प्रभाजन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा साम्यापूर्ण होगा।
6. जहां संयुक्त मशीन के घंटों की दरें लागू होती हैं, वहां बहु उद्देशीय संयंत्रों की दशा में उपस्कर के उपयोग से संबंधित उचित समर्थक अभिलेख रखे जाएंगे। पूर्व अवधारित दरों से उद्भूत होने वाले परिवर्तनों का वर्ष की समाप्ति पर वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजन किया जाएगा।
7. उपयोग की गई प्रत्यक्ष सामग्री के ब्यौरे पद अ-1 के अधीन सम्मिलित किए जाने हैं, यदि उत्पाद के किसी भाग का विक्रय कर दिया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत, और मूल्य का ब्यौरा अभिलेख में दर्शित किया जाए।
8. इजेन्थन टलाई मशीन में उपयोग की गई पोलीस्टीन और एल्कोहल इत्यादि की मात्रा, इस प्रोफार्मा में मद अ-1 के सामने दर्शित की जाएगी।
9. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या उसी अवधि के दौरान उसके वास्तविक संदाय और उधार जिनके अंतर्गत डिबेंचर भी है, पर ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा इ, ई और उ में दर्शित किया जाएगा।
10. लागत केंद्र केवल दृष्टान्त रूप में हैं।

**अनुसूची - 2**  
**प्रोफार्मा "इ"**  
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम :

कारखाना का नाम और पता :

..... वर्ष के लिए पैक किए गए उत्पादों की लागत दर्शाने वाला विवरण।

1. ब्लेड/रेजर/सिस्टम का नाम .....
2. ब्लेड/रेजर/सिस्टम का टाइप .....
3. पैकिंग का टाइप .....
4. पैक का आधार .....

5. उत्पादन	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
(क) उत्पादित मात्रा		
(ख) पैक की गई मात्रा		
(ग) पैकों की संरचना		
(घ) विक्रीत पैकों की मात्रा और संख्या		

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	मात्रा	दर रु.	रकम रु.	लागत/यूनिट	
						चालू वर्ष रु.	पूर्व वर्ष रु.
1	2	3	4	5	6	7	8

अ. प्रोफार्मा "ख" से अंतरित

उत्पादन की लागत

आ. पैकिंग सामग्री

1. कार्टन

2. पत्रक
3. ब्रिक्स्टर
4. डिब्बे
5. गम टेप
6. अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)
7. अस्वीकृत अपशिष्ट को घटाएं  
(मात्रा विनिर्दिष्ट की जाए)
8. कुल पैकिंग सामग्री की लागत

इ. पैकिंग लागत प्रभार

1. कार्टिंग  
भिरता  
नियत
2. डिब्बे में बंद करना  
भिरता  
नियत
3. मोम लेपन  
भिरता  
नियत
4. कुल पैकिंग लागत  
भिरता  
नियत

ई. अन्य व्यय

1. निरीक्षण  
भिरता  
नियत
2. क्वालिटी नियंत्रण  
भिरता  
नियत
3. अन्य कार्य उपरिष्यय  
भिरता  
नियत
4. प्रशासनिक उपरिष्यय  
भिरता  
नियत
5. अन्य  
(विनिर्दिष्ट किया जाए)

- उ. 1. पैक उत्पाद की लागत (अ+आ+इ+ई)
2. लागत अन्तर के लिए समायोजन  
घटाएं/जोड़ें

3. पैक उत्पाद की कुल लागत
  4. नमूने/परीक्षण के लिए अन्तरित मात्रा घटाएं
  5. जोड़ें : आरंभिक पैक स्टॉक
  6. घटाएं : अंतिम पैक स्टॉक
  7. विक्रीत माल की लागत
- (क) घरेलू
- (ख) निर्यात
- (ग) कुल

#### ऊ. विक्रय और वितरण व्यय

(केवल विक्रीत मात्रा के लिए)

1. वेतन और मजदूरी
2. प्रभार
3. डिपो व्यय
4. भाड़ा
5. उठाई धराई प्रभार
6. बट्टा/कमीशन
7. अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)
8. कुल विक्रय और वितरण व्यय

ए. ब्याज प्रभार

ऐ. बोनस (प्रोत्साहन बोनस से भिन्न)

ओ. कानूनी उपदान के लिए उपबंध

औ. लागत में नहीं सम्मिलित हुए अन्य व्यय  
(विनिर्दिष्ट किया जाए)

अं. ब्याज और अन्य प्रभार सहित अन्य व्यय  
(उत्पाद-शुल्क को छोड़कर)

#### टिप्पण :

1. प्रत्येक प्रकार और आकार की पैकिंग के लिए इस प्रोफार्मा को तैयार किया जाएगा ।
2. निर्यात पैकिंग के लिए उपरोक्तानुसार पृथक् विवरण तैयार किया जाएगा ।
3. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या उसी अवधि के दौरान उसके वास्तविक संदाय और उधार जिनके अंतर्गत सभी डिबेंचर भी हैं, पर ब्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा इ, ई और उ में दर्शित किया जाएगा ।
4. मानक लागत प्रणाली की अनुसरण करने वाली कंपनियों के लिए मद संख्या उ-2 लागू होगी ।
5. लागत केंद्र केवल दृष्टान्त रूप में हैं ।

## अनुसूची - 2

## प्रोफार्मा "ई"

[नियम 3 देखिए]

कंपनी का नाम .....

कारखाना का नाम और पता .....

..... को समाप्त वर्ष के दौरान विनिर्मित सभी ब्लेड/रेजर/सिस्टम के लिए विक्रय की वसूली और मार्जिन दर्शाने वाला विवरण

क्रम सं.	शेविंग सिस्टम	विक्रय के लिए जमा मात्रा		विक्रय और वितरण व्यय रुपए	ब्याज रुपए	बोनस	
		मात्रा यूनिट	मूल्य रुपए			कानूनी न्यूनतम रुपए	न्यूनतम कानूनी से भिन्न रुपए
1	2	3	4	5	6	7	8

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
5. इत्यादि

कुल

उपदान	अन्य आय का कुल अन्य व्यय रु०	विक्रय की कुल लागत रु०	विक्रय वसूली रु०	कुल रु०	मार्जिन पूर्व वर्ष		पूर्व वर्ष	
					प्रति यूनिट रु०	प्रति यूनिट विक्रय की लागत रु०	प्रति यूनिट वसूली रु०	प्रति यूनिट रु०
9	10	11	12	13	14	15	16	17

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
5. इत्यादि

कुल

**अनुसूची - 2**  
**प्रोफार्मा "उ"**  
**[नियम 3 देखिए]**

कंपनी का नाम .....

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान शेविंग सिस्टम और अन्य क्रियाकलाप के बीच कंपनी द्वारा प्राप्त कुल व्यय और आय के आबंटन को दर्शित करने वाला विवरण

क्रम सं.	विशिष्टियां	वित्तीय लेखाओं के अनुसार योग	निम्नलिखित को लागू		कुल लागत का शेयर (अंश) का प्रतिशत (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)		पूर्व वर्ष	
			शेविंग सिस्टम	अन्य क्रियाकलाप	चालू वर्ष		शेविंग सिस्टम	अन्य क्रियाकलाप
		रु.	रु.	रु.	शेविंग सिस्टम	अन्य क्रियाकलाप	शेविंग सिस्टम	अन्य क्रियाकलाप
1	2	3	4	5	6	7	8	9

**अ: व्यय**

1. प्रत्यक्ष सामग्री खपत की गई
2. पैकिंग सामग्री खपत की गई
3. (क) प्रत्यक्ष मजदूरी/वेतन (बोनस को छोड़कर)
- (ख) प्रोत्साहन बोनस
4. भंडारण और फालतू पुर्जे
5. उपयोगिता
  - (क) शक्ति
  - (ख) जल
  - (ग) वाष्प
  - (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)
6. मरम्मत और अनुरक्षण
  - भवन
  - संयंत्र और मशीनरी
  - अन्य
7. कारखाना उपरिब्यय
8. प्रशासन उपरिब्यय
9. अपक्षयण
10. अन्य व्यय
11. आरंभिक और अंतिम स्टाक के बीच अन्तर के लिए स्टाक समायोजन (चालू वर्ष)
12. पैकिंग लागत
13. वितरण लागत
14. आरंभिक और अंतिम स्टाक के बीच अन्तर के लिए स्टाक समायोजन (तैयार माल)
15. विक्रय व्यय
16. कुल
17. ब्याज

18. बोनस
  - (क) न्यूनतम कानूनी बोनस
  - (ख) न्यूनतम कानूनी बोनस से भिन्न
19. कानूनी उपदान के लिए उपबंध
20. अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट किया जाए)
21. लागत में सम्मिलित नहीं किए गए अन्य व्यय  
(मदें विनिर्दिष्ट की जाएं)
22. कुल (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)

#### आ. अन्य

1. शुद्ध विक्रीत वसूली (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)
2. अन्य आय
3. कुल

#### इ. प्रति वित्तीय लेखा के लिए मार्जिन

- टिप्पण : 1. प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मदों का सुसंगत अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के व्यय का पुनर्मिलान किया जाएगा ।
2. स्तंभ (2) में दी गई मदें दृष्टान्त स्वरूप हैं और संपूर्ण नहीं हैं जबकि कुल मिला कर व्यय शीर्ष जहां कहीं व्ययों की अन्य शीर्षों के अधीन वर्गीकृत किया गया है स्तंभ (2) में यथा उल्लिखित मदों के अनुरूप है, इन्हें ग्रहण किया जा सकता है ।

#### अनुसूची - 2 (नियम 3 देखिए) प्रोफार्मा "ऊ"

कंपनी का नाम .....

कारखाना का नाम और पता .....

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण

\*अनुभाग का नाम .....

क्रम सं.	उत्पादन हानि के कारण	उत्पादन हानियां	प्रतिष्ठापित क्षमता की मात्रा उपयोग	टिप्पणियां
		घंटे/मात्रा		
1	2	3	4	5
1.	नैसर्गिक संयंत्र			
	अनुरक्षण (कृपया अनुरक्षण की प्रकृति उपदर्शित करें)			
2.	संयंत्र और मशीनरी का अनवक्षित रूप से खराब हो जाना			
3.	कच्ची सामग्री की कमी			
4.	विद्युत का अवरोध होना			
5.	हड़ताल तालाबंदी आदि			
6.	कोई अन्य कारण			

\*उपयुक्त प्रोफार्मा के अनुसार आंकड़े प्रत्येक उत्पादन अनुमान के लिए और उपयोगी वस्तुओं, जैसे बिजली घर, बैच यूनिट आदि के लिए पृथक् रूप से रखे जाएंगे ।



# MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

## NOTIFICATION

New Delhi, the 6th May, 1996

G.S.R. 202(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1. Short title and commencement.—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Shaving systems) Rules 1996.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. Application.—These rules shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacture of the classes of shaving systems used for shaving purposes by human beings, whether electronic or electric or mechanical or manual, as specified in the appendix annexed to these rules :

Provided that these rules shall not apply to company :

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed in the undertaking of the company does not exceed sixty lakh rupees as on the last day of the preceding financial year, and for this purpose, the value of any Machinery or plant shall be—

(i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company; and

(ii) in the case of any machinery or plant held by the company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant; and

(b) the aggregate value of the turnover made by the company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees.

3. Maintenance of records.—(a) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the Commencement of these rules, keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule I and II annexed to these rules in a form as near thereto as practicable, relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to Shaving systems referred to in rule 2 :

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2.

(b) The books of account referred to in sub-rule (a) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types of Shaving systems referred to in rule 2 for every quarter of the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in Schedules annexed to these rules shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate.

(c) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (a) and (b) of this rule in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

(d) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedules annexed to these rules, which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Reports) Rules, 1968, as amended from time to time. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other government authorities from time to time.

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer who is in default including the persons referred to in sub-rule (c) of rule 3 shall be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which period such contravention continues.

## APPENDIX

(See rule 2)

Classes of shaving systems used for shaving purposes by human beings :

1. Shaving Blades; or
2. Razors; or
3. Any part or component thereof; or
4. Any other Shaving instrument.

## SCHEDULE I

(See rule 3)

## 1. MATERIALS

1 (1) Proper records shall be maintained batch-wise showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of direct materials required and actually used in the production, processing or manufacture of different types of item referred to in rule 2, in any form or any type. These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies for each batch of Shaving systems produced. In case of imported materials including those canalised through government agencies, details of cost, freight, insurance charges (CIF value) custom duty, port charges, inland freight and handling and clearance charges paid shall be recorded separately. The basis on which the said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently. The records relating to consumption of various materials in the manufacture of the Shaving systems referred to in rule 2, items shall be identified with the respective batch of production or the cost centres to which the materials are issued.

1 (2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process material and chemicals. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and the products manufactured.

1(2)(1) In case, where the process material/components/chemicals etc. required in the production of items referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in Proforma 'B1' to Schedule II annexed to these rules or in any other proforma as near thereto as may enable the company to determine the cost of such process materials/components/chemicals produced. The cost sheets for various components such as empty cartridges, seat, handle, cap or guard etc. should be separately shown in the said Proforma 'B1'.

1(2)(2) In case any raw material/process chemicals covered under any Cost Accounting (Records) Rules prescribed under the Companies Act 1956, (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost accounting records shall also be maintained as per the relevant rules so as to arrive at the cost of such items.

1 (3) If the quantity and value of materials consumed are determined on the basis of standard costing, the method adopted shall be mentioned in the cost

records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and value of materials with the actuals shall be made atleast quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

1(4)(1) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1(4)(2) In the case consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

1(4)(3) The cost of consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1 (5) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages or spoilages etc. shall be indicated distinctly and separately alongwith reasons thereof.

1 (6) Where Modified Value Added Tax (Modvat) or any other benefits under Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, breakup details of such items should be furnished alongwith the proforma relating to cost of sales of the Schedule II annexed to these rules and also shown in cost of production or cost sheet of cost of sales.

## 2. SALARIES AND WAGES

2 (1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre :

- (a) Piece rate wages earned (wherever applicable) ;
- (b) Incentive wages earned individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output.
- (c) Overtime Wages earned ;
- (d) Earnings of casual labour.

2 (2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the various Annexure and Proforma of the Schedules I and II annexed to these rules. Where the employees work

in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

2(3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.

2(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

2(5) If the wages and salaries are charged to production on the basis of standard costing, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of item referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

### 3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES:

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company, the basis of apportionment to the Shaving system, referred to in rule 2 and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

### 4. UTILITIES:

4(1) WATER—Proper records showing the quantity and cost of treated/cooling water produced and consumed for the manufacture of Shaving systems in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-I to this Schedule. Similar records shall be maintained for effluent treatment. The cost of treated water apportioned to the departments concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4(2) STEAM—4(2)(1) Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed in the production of Shaving systems as referred to in rule 2 in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-II to this Schedule. The cost of steam consumed by the Shaving systems, plant and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by and other unit of the company to the Shaving systems plant, the cost of steam so supplied shall be charged to Shaving system plant on a reasonable basis and applied consistently. Proper records shall be maintained for the quantity of the exo-thermic heat (waste heat) generated by other identical reaction plants and supplied to boiler house and any other

service plants and credit should be given to the product(s). The credit shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4(2)(2) Wherever steam is produced and used by process plants at different ata (pressure), quantitative records for production and consumption of steam in different plants shall be maintained at actual pressure but the same shall be converted into an equated quantity in terms of one pressure (Low Pressure|Medium Pressure|High Pressure) for the purpose of computation of steam cost and also its allocation to different user departments. Equated pressure (ata) shall be suitably indicated in the cost sheet for steam.

4(2)(3) In case steam is generated in waste heat boiler of the captive Power Plant, proper records of value of heat so used shall be maintained so that its cost is debited to the steam cost and appropriate credit given to the cost of generated power. Where it is not possible to exactly quantify this heat, this should be done on reasonable technical estimates or other methods like heat per unit of steam consumed in package boiler (main boiler) etc.

4.3 POWER—4(3)(1) Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of Shaving systems in different cost centres and departments etc. These records shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-III to this Schedule.

4(3)(2) Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Shaving systems Plant, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to production of Shaving systems referred to in rule 2 shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4(4) Utilities other than water system and power:

4(4)(1) Proper records shall also be maintained in respect of any other utilities other than water, steam and power produced or purchased by the company, to enable the company to furnish the particulars in Annexure I, II or III to this schedule whichever is appropriate.

4(4)(2) If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.

4(4)(3) Where an utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to assess cost and the quantity of the utility so supplied.

4(4)(4) The cost of utility if any supplied to any other unit(s) of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

4(4)(5) The cost of an utility allocated/apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

## 5. WORKSHOP REPAIRS AND MAINTENANCE TOOL ROOMS :

5(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to Shaving systems, referred to in rule 2 shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

5(2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year, shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

5(3) Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and due share of the overheads.

5(4) The jobs carried out by workshops of Shaving system unit for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

## 6. DEPRECIATION :

6(1) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided for. These records shall, inter alia, indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and the location of each asset. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as cost. Such evaluation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

6(2) The basis on which depreciation is calculated and allocated apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall be not less than the amount of depreciation chargeable in accordance with provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the

amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of Shaving systems referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

## 7. ROYALTY TECHNICAL KNOW-HOW FEE :

Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

## 8. OTHER OVERHEADS :

8(1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz. works, administration and selling and distribution.

8(2) Where the company is manufacturing any product(s) other than Shaving systems referred to in rule 2, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the Shaving systems and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or products, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

8(3) The details of works, administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the necessary particulars in Annexures I to III of this Schedule and proforma A to F of Schedule II annexed to these rules.

## 9. CONVERSION COST :

9(1) Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost (the cost of manufacture less direct material cost) into fixed and variable cost for filling the relevant Annexures and Proforma in Schedule I and Schedule II annexed to these rules.

9(2) When more than one manufacturing process is carried out in a particular machine(s) or series of machines, adequate records about the usage of such machine(s) for different products shall be kept. The cost of using such machine(s) shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment occupancy hours. Where composite machine hour rates

are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose machines for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective Shaving system referred to in rule 2. The variance between the actuals and the amount charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.

#### 10. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES :

10(1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz. development of products, existing and new processes of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc. shall be maintained separately.

10(2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of Shaving systems referred to in rule of 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

10(3) Expenses incurred by the Research and Development department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of Shaving systems referred to in rule 2. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

#### 11. INTEREST :

Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loan and cash credit over draft (working capital). The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statements. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

#### 12. EXPENSES/INCENTIVES ON EXPORTS :

Proper records showing the expenses incurred on the export sales of the products covered by rule 2, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as any export incentive(s) earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per Proforma 'C' and 'D' in Schedule II annexed to

these rules (suitably modified) shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. The company should maintain a separate priced stock ledgers for the duty free import items and their consumption. If the duty free imports have been made after actual production, the statements should reflect this fact.

#### 13. SCRAP AND WASTAGE :

Proper records shall be maintained for all major items of scrap and wastage including steel strip, coil and polystyrene etc. produced showing the receipt, issues and balance both in quantity and value. The records for the scrap and wastage shall be maintained for all the major processes or cost centre separately so as to arrive at the process wise/cost centre wise scrap generation. The basis adopted for valuation of scrap for giving credit to the respective processes shall be equitable and consistent and should be indicated in cost records.

#### 14. JOINT PRODUCTS :

Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint products on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the process/processes shall be indicated in the cost reports. The cost of products shall be shown in Proforma B of Schedule II annexed to these rules.

#### 15. CAPTIVE CONSUMPTION :

Proper records shall be maintained in proforma B of Schedule II annexed to these rules showing the quantity and cost of items referred to under rule 2 transferred to other department(s)/unit(s) of the company for captive consumption. Such transfers shall be effected at cost and shall be disclosed in the cost records.

#### 16. PACKING :

16(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for the marketing of Shaving systems referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

16(2) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

**17. EXPENSES OF CAPITAL NATURE :**

Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as additions to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

**18. WORK IN PROGRESS AND FINISHED GOOD STOCK :**

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods of Shaving systems referred to in rule 2, shall be indicated in the cost records so as reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently.

**19. COST STATEMENTS :**

19(1) Separate cost of sales statement in respect of different type of intermediates produced and sold, if any, shall be maintained in proforma B1 of Schedule II annexed to these rules. Summary cost statement as per Proforma C and D of schedule II annexed to these rules shall be maintained for each product produced and sold.

19(2) If the company is operating more than one plant/factory separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

19(3) Export of products referred to under rule 2 shall be exhibited separately in respective cost statements and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the domestic market.

**20. PRODUCTION RECORDS :**

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically atleast once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each type of products referred to in rule 2.

**21. RECONCILIATIONS OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS :**

21(1) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly arrived at

and reconciled with the over all profit of the company.

21(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained in Proforma E of Schedule II annexed to these rules and reconciled with the financial accounts for the period.

**22. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES :**

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule II annexed to these rules and analysed into material, labour overheads and broken up into quantity, price, capacity utilisation etc. and shall be made atleast quarterly during the financial year. The reason for the variance shall be duly explained in the cost records.

**23. RECORDS OF PHYSICAL VERIFICATIONS :**

Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, consumable stores, packing materials, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verifications and the method followed by adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

**24. INTER-COMPANY TRANSACTIONS :**

24(1) In respect to supplies made or services rendered by a company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370 (1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a director of the company is also a director in such companies and viceversa, records shall be maintained showing contract entered into or agreements or understanding reached in respect of :

- (a) the purchase and sale of raw materials, joint process materials, finished products, components, rejected goods, by products, joint products including scrap and fixed assets.
- (b) utilisation of plant facilities :
- (c) supply of utilities and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

24(2) These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them and that the reasonableness of the rates charged or paid for such services can be verified.

**25. STATISTICAL RECORDS :**

25(1) Data regarding available machine hours direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in Proforma F of Schedule II annexed to these rules or in any form as near thereto as practicable.

25(2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for

each type of product or group of products as listed under rule 2 and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

**26. POLLUTION CONTROL :**

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, waste etc., should be properly recorded under the relevant annexure to this Schedule I.

**SCHEDULE I****ANNEXURE - I**

(See rule 3)

Name of the Company

Name and address of the Factory

Statement showing the cost of Treated/Cooling Water/Effluent Treatment during the year ending.....

	Unit	Current year	Previous year
1. Installed capacity			
2. Production			
3. Purchases			
4. Total produced and purchased			
5. Consumption			
6. Transit Losses			
7. Production at 2 as a percentage of Installed capacity mentioned at 1 above			
8. Transit loss 6 as a percentage of total production at 4 above.			

S. No.	Particulars	Quantity	Rate per unit Rs.	Amount Rs.	Cost per unit	
					Current year Rs.	Previous year Rs.
1	2	3	4	5	6	7

**A.1 Direct Materials :**

(a)

(b) (to be specified)

(c)

**2. Utilities**

(a) Water

(b) Steam

(c) Power (i) Purchased Kwh

(ii) Own Kwh

(d) Others (specify)

1	2	3	4	5	6	7
<b>B. Conversion Cost:</b>						
	(1) Salary and Wages					
	(2) Chemicals					
	(3) Repair and Maintenance					
	(4) Consumable Stores					
	(5) Factory Overheads					
	(6) Administration Overheads					
	(7) Depreciation					
<b>B.1 Total Conversion Cost (1 to 7)</b>						
<b>B.2 Fixed Conversion Cost</b>						
<b>B.3 Variable Conversion Cost</b>						
<b>C. Credit, if any:</b>						
<b>D. Net Total (Total of items A plus B less total of item C)</b>						
<b>E. Net transferred/sold</b>						
	(a) Steam Generator Plant					
	(b) Captive Power Plant					
	(c) Intermediate Plants (specify)					
	(d) End product plants (specify)					
	(e) For non plant use					
	(f) Others (specify)					
	Total (as per item D above)					

**Notes :**

1. Separate Cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, D and E only.

**SCHEDULE I**  
**ANNEXURE II**  
**(See Rule 3)**

Name of the Company.....

Name and Address of the Factory.....

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending.....

	Current Year (Units) Pressure Quantity	Previous Year (Units) Pressure Quantity
1. Installed Capacity		
2. Production :		
(a) High Steam Pressure*		
(b) Medium Steam Pressure*		
(c) Low Steam Pressure*		
(d) Transit Loss		
(e) Total		

\*Indicate the steam pressure



2 as a percentage of 1.

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate Rs.	Amount Rs.	Cost per tonne of steam raised	
					Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

## A.1. Water (As per Annexure-1)

## 2. Fuels

(a) Coal

(b) Fuel Oil

(c) Electricity

(d) Other, (to be specified)

3. Quantity of waste heat from the plant,  
if any

Total (1 to 3)

## B.1. Consumable stores/Chemicals

2. Salaries and wages

3. Repairs and Maintenance

4. Factory Overheads

5. Administration Overheads

6. Other overheads

7. Depreciation

8. Total Conversion Cost (1 to 7)

8.1 Fixed Conversion Cost

8.2 Variable Conversion Cost

## C. Credit, if any.

## D. Net Quantity and cost of live steam

(Total of items A plus B less total of item C)

## E. Consumed for:

Department/Cost Centre	Unit	Amount Rs.
1	2	3

1. Power Generation

2. Manufacturing Deptt. (to be specified)

3. Other service Deptt. (to be specified)

4. Others, if any (to be specified)

Total vide D above

## Notes:

1. If the steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item C.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in proforma C, D and E only.
3. Basis adopted for Valuation of Steam at different pressures be also indicated in the records.
4. The rate at which waste heat is evaluated vide item A3 of this Annexure should be indicated giving details of cost centre from which transferred.

**SCHEDULE I**  
**ANNEXURE III**  
(See Rule 3)

Name of the Company.....

Name and address of the factory .....

Statement showing the cost of power generated, purchased and consumed during the year ending.....

	Current Year	Previous Year
1. Installed Capacity (KWH)		
2. No. of units generated (KWH)		
3. No. of units purchased (KWH)		
4. Total (KWH)		
5. Consumption in power house (KWH)		
6. Other losses (KWH)		
7. Net Unit Consumed (KWH)		
8. Percentage of loss to total power generated and purchased		
9. Percentage of power generated to installed capacity		

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit of power generated/purchased	
					Current year Rs.	Previous year Rs.
1	2	3	4	5	6	7

**A.1. (a) Fuel Oil**

(b) Other materials  
(to be specified)

(c) Other direct charges  
(such as Electricity Duty etc.)

**B. Conversion Cost**

1. Consumable Stores/Chemicals

2. Salaries & Wages

1	2	3	4	5	6	7
	3. Repairs & Maintenance					
	4. Factory Overheads					
	5. Administration overheads					
	6. Depreciation					
	7. Other expenses					
	8. Total Conversion Cost					
	8.1 Fixed Conversion Cost					
	8.2 Variable Conversion Cost					
	C. Less : (i) Credits for supply to other units of the company					
	(ii) Other parties					
	D. Net cost of power generated (Total of items A plus B less total of item C)					
	E. Purchased power					
	F. Total (D & E)					
	G. Cost per unit (average)					
	H. CONSUMED IN					

Sl. No.	Particulars	No. of units KWH	Amount (Rs.)
1.			
2. (to be specified)			
3.			
4.			
5.			
6. etc.			
Total as per F			

## Notes:

- Cost per unit of power generated shall be worked out with reference to net units of power available for use after deducting consumption in the Power House/Own generator and other losses.
- Where metres are not installed, consumption of power by the different Cost centres/Deptts. shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
- If rate of electricity duty or Cost of inputs is different according to end use these should be loaded to the respective user department and suitably indicated in this statement.
- Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma C, D and E only.
- Realisation, if any, by sale of power to outside parties etc. shall be shown separately.
- If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

## SCHEDULE II

## PROFORMA 'A'

(See Rule 3)

Name of the Company.....

Name and address of the Factory .....

Statement showing the conversion and packing cost for various operation cost centres for Shaving.  
Blades/Razors/ Shaving systems and their apportionment for the year ended.....

Sl. No.	Particulars	Production/Service Cost Centres							
		Strip sizing & rolling		Punching & Strip joining		Heat Treatment & Passivation		Brand Printing & Stropping	
1	2	3		4		5		6	
		A (Hrs.)	B (Rs.)	A (Hrs.)	B (Rs.)	A (Hrs.)	B (Rs.)	A (Hrs.)	B (Rs.)

6. Depreciation

7. Works overheads

8. Adjustment for opening/closing W.I.P.

B.1 Machine hours/Direct Labour hours

(a) Available

(b) Worked

2. Cost per Machine/Direct labour hour worked

(a) Fixed

(b) Variable

(c) Total

3. Cost per Machine/Direct labour hour worked (previous year)

(a) Fixed

(b) Variable

(c) Total

Apportionment of conversion cost to various

Shaving Blades/Razors &amp; Shaving systems

1.

2. (to be specified)

3.

4.

5.

6. etc.

Total

## NOTES :—

1. A=Actual direct labour/Machine hours utilised as per actual recording, appropriate basis of apportionment  
B= Conversion cost in rupees.
2. Cost Centres are illustrative only.
3. Item A9 is applicable to companies maintaining cost records on standard costing.
4. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and Interest charges on borrowings including debentures shall be exhibited in proforma C, D and E only.
5. Actual Direct labour/machine hours utilised for each type of shaving system should be recorded batchwise.
6. Where special machines, such as high speed, automatic etc. are used for a particular process of manufacture, separate cost centre shall be opened for each such machine or group of such machines.
7. The amount of Royalty Paid/Payable on production should be shown against item A4.

## SCHEDULE II

## PROFORMA 'B'

(See Rule 3)

Name of the Company.....

Name &amp; address of the factory .....

Statement showing the Cost of Production of Shaving Blades/Razors/Systems for the year ended.....

1. Name of the Shaving Blade/Razor/System .....

2. Type .....

3. Type of packing .....
4. Size of pack .....

Unit      Current year      Previous year

5. Batch Size .....
6. Number of Batches Produced.....
7. Total Production .....
8. Capacity utilisation (Percentage)
9. Gross inputs .....
10. Gross output .....
11. Total scrap/wastage generated (qty.)
12. Recoverable scrap/wastage (qty.)
13. Non-recoverable scrap/wastage (qty)
14. Yield Percentage\*
15. Standard yield percentage
16. Details of Recoverable scrap/wastage (qty) during various operations.
- (a) Strip-sizing
- (b) Punching
- (c) Strip/Coil joining
- (d) Heat treatment/Grinding
- (e) Packing
- (f) Others (to be specified)

\*Yield percentage may be indicated with reference to principle raw materials/intermediates

Sl. No.	Particular	Unit	Std./Norms Qty. per batch	Overages, if any	Total Qty.	Rate Rs.	Amount Rs.	Cost/Unit	
								Current year Rs.	Previous year Rs.

A. Direct materials cost (each item to be specified)

(a) Imported

- (1)
- (2)
- (3) etc.

(b) Indigenous purchased

- (1)
- (2)
- (3) etc.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

## (c) Own manufactured

(As per proforma B1)

(1)

(2)

(3) etc.

(d) Less waste/rejects (qty. of scrap generated for each operation to be separately indicated).

Total Direct material (a + b + c—d)

**B. CONVERSION COST**

(1) Strip sizing

Variable

Fixed

(2) Punching

Variable

Fixed

(3) Heat Treatment

Variable

Fixed

(4) Strip Grinding

Variable

Fixed

(5) Royalty, if any

(6) etc. etc. (to be specified)

Total Conversion Cost

**C. Other Expenses**

(1) Inspection—

Variable

Fixed

(2) Quality Cont—

Variable

Fixed

(3) Testing—

Variable

Fixed

(4) R&amp;D—

Variable

Fixed

- 
- (5) ~~Storage~~  
     Variable  
     Fixed
- (6) Assembly of shaving systems
- (7) Other works overheads—  
     Variable  
     Fixed
- (8) Administrative overheads
- (9) Others (to be specified)
- 
- Total other expenses
- 

D.1. Total cost

2. Adjustment for opening & closing work in progress
3. Adjustment for cost variances  
     (a) Raw material  
     (b) Conversion charges  
     (c) Total
4. Total Cost of Production Transferred to:
1. Captive Consumption  
         (a) Specify the product  
         (b)
2. Transfer for sales  
         (a) Specify the product
- 

NOTE:—

1. This proforma shall be prepared for each type and size of packing.
2. Separate statement shall be prepared as above for export packing.
3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in performae C, D and E only.
4. Item No. D.3 is applicable for companies following standard costing system.
5. The cost of raw material shall be based on actual consumption for each size and type of formulation.
6. The basis on which realisable value is determined for the by—Products shall be clearly indicated in the cost records.
7. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and value in a separate statement.
8. The apportionment of common overhead expenses to the Products in the case of multipurpose units shall be equitable vide para 8 of the schedule 1.
9. Cost of Seat, Handle, Cap, empty cartridges etc, as worked out in Proforma B1 shall be shown against item A.
10. Quantity of Chromium and Platinum if any sprayed on the blades is to be shown against item A.
11. Wax etc, if any used for Waxing the Packing material shall be shown in Proforma C only.
12. Cost Centres are illustrative only.



## SCHEDULE II

## PROFORMA B1

(See rule 3)

Name of the Company .....

Statement showing the cost of production of self-manufactured Components/Process materials used in the manufacture of\*\*\*.....produced during the year .....

Name of the Self-manufactured component .....

	Unit	Current year	Previous year
Installed Capacity			
Batch size			
Number of Batches Produced			
Total Production			
Capacity utilisation (percentage)			
Gross inputs			
Gross outputs			
Yield percentage*			
Standard Yield percentage*			

\*\*\*Name of the Blade/Razor/System to be inserted.

\*Yield % may be indicated with reference to principle raw materials/intermediates.

Sl. No.	Particular	Qty.	Rate Per Unit (Rs.)	Total Amount (Rs.)
1	2	3	4	5

Per Unit							
Current year				Previous year			
Qty.	Std. Norms Amount (Rs.)	Qty.	Actual Amount (Rs.)	Qty.	Std. Norms Amount (Rs.)	Qty.	Actual Amount (Rs.)
6	7	8	9	10	11	12	13

A. 1. Direct materials (Each item to be specified)

2. Chemicals/process materials

**B. CONVERSION COST**

1. Strip sizing [Variable Fixed]
2. Punching [Variable Fixed]
3. Heat Treatment [Variable Fixed]
4. etc., etc., (to be specified)
5. Royalty (if any on intermediate)
6. Other works overheads
7. Administrative overheads
8. Other expenses (to be specified)
- Total (A plus B).

**Less :**

9. (1) Realisable value of by-products, if any.  
(2) Other credit, if any.
10. Adjustments for the difference in the value of opening and closing work-in-progress.

**C. 1. Cost of production****2. Stock Adjustments**

Add : Opening Stock

Less : Closing Stock

**3. Cost of self-manufactured component/substance****D. Transferred to :**

1. Captive Consumption (Further processing)
  - (a)
  - (b) (specify the product)
2. Transfer for sales
  - (a)
  - (b) (specify the product)

**NOTE :**

1. Separate Cost sheet shall be maintained in respect of each component manufactured and used in the manufacture of Blade/Razor/System as referred to under rule 2.
2. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
3. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and value in a separate statement.
4. Reasons for variations between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances leading to revision of standard, if any, shall also be indicated in the form of a footnote.
5. The apportionment of common overhead expenses to the products in the case of multipurpose units shall be equitable vide Para 8 of Schedule I.
6. Where composite machine hour rates are applied. Proper supporting records indicating the equipment usage in the case of multipurpose plants shall be maintained. The variances arising out of the predetermined rates shall be adjusted to arrive at the actual cost at the end of the year.
7. Details of direct materials used are to be incorporated under item A.1. If part of the product is sold, details of the quantity price and value thereof shall be shown in the records.
8. Quantity of Polyesterene and Alcohol etc. used in Injection Moulding Machine shall be shown against item A.1 in this proforma.
9. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, D and E only.
10. Cost Centre are illustrative only.

**SCHEDULE II**  
**PROFORMA 'C'**  
(See Rule 3)

Name of the Company .....

Name and address of the factory .....

Statement showing the cost of packed products for the year .....

1. Name of the Blade/Razor/System .....

2. Type of Blade/Razor/System .....

3. Type of packing .....

4. Size of pack.....

5. Production

Current year

Previous year

(a) Qty. produced

(b) Qty. packed

(c) Number of packs

(d) Qty. &amp; Number of packs sold

Sl. No.	Particulars	Unit	Qty.	Rate Rs.	Amt. Rs.	Cost/Unit	
						Current Years Rs.	Previous Years Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Cost of production transferred from proforma-B.						
B.	Packing materials						
	1. Cartons						
	2. Leaflets						
	3. Blister						
	4. Boxes						
	5. Gum Tapes						
	6. Others (to be specified)						
	7. Less rejected waste (qty. to be specified)						
	8. Total packing material cost						
C.	Packing Cost Charges						
	1. Cartoning						
	Variable						
	Fixed						
	2. Boxing						
	Variable						
	Fixed						
	3. Waxing						
	Variable						
	Fixed						
	4. Total Packing Cost						
	Variable						
	Fixed						
D.	Other expenses						
	(1) Inspection						
	Variable						
	Fixed						
	(2) Quality Control						
	Variable						
	Fixed						

1	2	3	4	5	6	7	8
	(3) Other Works Overheads						
	Variable						
	Fixed						
	(4) Administrative Overheads						
	(5) Others						
	(to be specified)						
E.	1. Cost of packed product (A + B + C + D)						
	2. Less/Add Adjustment for cost variances						
	3. Total cost of packed product						
	4. Less Qty. transferred for samples/trial						
	5. Add : Opening Packed stock						
	6. Less Closing Packed Stock						
	7. Cost of Goods Sold :						
	(a) Domestic						
	(b) Exports						
	(c) Total						
F.	Selling & Distribution expenses						
	(for quantity sold only)						
	1. Salaries & Wages						
	2. Publicity						
	3. Depot Expenses						
	4. Freight						
	5. Handling charges						
	6. Discount/Commission						
	7. Others (to be specified)						
	8. Total Selling & Distribution expenses						
G.	Interest Charges						
H.	Bonus (other than incentive bonus)						
I.	Provision for statutory gratuity						
J.	Other expenses not included in cost						
K.	Total expenses including interest & other charges (Excluding Excise duty)						

## NOTES :

1. This proforma shall be prepared for each type and size of packing.
2. Separate statement shall be prepared as above for export packing.
3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment during the period and interest charges on borrowings including debentures all be exhibited in proforma C, D and E only.
4. Item No. E.2 is applicable for companies following standard costing.
5. Cost Centres are illustrative only.



## SCHEDULE II

## PROFORMA—E

(See Rule 3)

Name of the Company.....

Name and Address of the Factory.....

Statement showing the Allocation of total Expenses incurred and income received by the company between Shaving systems and other activities during the year ended.....

Sl. No.	Particulars	Total as per final accounts	Share Applicable to		Percentage share of total cost (excluding excise duty)			
					Current Year		Previous Year	
			Shaving Systems	Other Activities	Shaving Systems	Other Activities	Shaving Systems	Other Activities
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A. Expenditure								
	1. Direct materials Consumed							
	2. Process materials Consumed							
	3. (a) Direct wages, salaries (excluding bonus)							
	(b) Incentive bonus							
	4. Stores & spares							
	5. Utilities :							
	(a) Power							
	(b) Water							
	(c) Steam							
	(d) Others (to be specified)							
	6. Repairs & maintenance							
	—Building							
	—Plant & Machinery							
	—Others							
	7. Factory overheads							
	8. Administration overheads							
	9. Depreciation							
	10. Other Expenses							
	11. Stock adjustment for difference between opening and closing stock (work in progress)							
	12. Packing cost							
	13. Distribution cost							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.	Stock adjustment for difference between Opening and closing stock (finished goods).							
15.	Selling expenses							
16.	Total							
17.	Interest							
18.	Bonus							
	(a) Minimum statutory bonus							
	(b) Other than minimum statutory bonus							
19.	Provision for statutory gratuity							
20.	Other expenses (to be specified)							
21.	Other expenses not included in cost (items to be specified)							
22.	Total (excluding Excise duty)							
B.	Income							
1.	Net sales realisations (excluding excise duty)							
2.	Other income							
3.	Total							
C.	Margin as per financial accounts							

- NOTES : 1. All items of income and expenditure in the proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.
2. Items detailed in column (2) are illustrative only and not exhaustive. While by an large expense heads may confirm to items as mentioned in Column (2), wherever expenses are classified under other heads these may be adopted.

## SCHEDULE--II

## PROFORMA 'F'

(See Rule 3)

Name of the company .....

Name and Address of the factory. ....

Statement showing reasons for loss of production during the year ending. ....

Name of the Section. ....

S. No.	Reasons for loss production	Production Losses HRS. quantity	Under Utilisation Installed capacity	Remarks
1	2	3	4	5
1.	Routine plant maintenance (Please indicate the nature of maintenance).			

1	2	3	4	5
2.	Unforeseen breakdown of plant and machinery.			
3.	Shortage of raw materials			
4.	Power failure			
5.	Strike lock out etc.			
6.	Any other reasons			

\*Data in accordance with above proforma shall be maintained separately for each production section and for utilities such as Power house, boiler units etc.

[F. No. 52/40/CAB-93]

R.D. JOSHI, Jt. Secy.